

**PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP  
BIAYA AUDIT  
(Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia pada Tahun 2015)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
Pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi  
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Anindita Rose Malinda  
12030113140172

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**2017**

## PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Anindita Rose Malinda

Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140172

Fakultas/ Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Judul Skripsi : **PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN  
TERHADAP BIAYA AUDIT** (Studi Empiris pada  
Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2015)

Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt

Semarang, 18 Januari 2017

Dosen Pembimbing

Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt

NIP. 1962 0416 19803 1003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Mahasiswa : Anindita Rose Malinda  
Nomor Induk Mahasiswa : 12030113140172  
Fakultas/Jurusan : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN  
TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi Empiris pada  
Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun  
2015)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 7 Februari 2017

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchammad Syafruddin, M.Si, Akt. (.....)
2. Faisal, S.E., M.Si., Ph.D., CMA, CRP (.....)
3. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt. (.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Anindita Rose Malinda, menyatakan bahwa skripsi dengan judul : PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015), adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijasah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 15 Desember 2016  
Yang membuat pernyataan,

(Anindita Rose Malinda)

NIM : 12030113140172

## MOTO DAN PERSEMBAHAN

*“You can be whatever you want, keep your dream high”*

“Minimal sebelum mati, ciptakanlah sesuatu sebagai tanda kamu pernah hidup”

*“Stand for yourself”*

*“Do not trust anyone”*

*“Life is too short to do something you don't like. Finish it quick”*

*“Never stop learning”*

*“You don't need eyes to see, you need vision”*

*“Chill”*

Karya ini saya persembahkan untuk :

Saya sendiri Anindita Rose Malinda

Bapak Harmoko Setyawan dan Ibu Sri Maryuni Orangtuaku Tercinta

Prof. Dr. Muchammad Syafruddin Dosen Pembimbing

Keluarga besar Akuntansi Universitas Diponegoro

## ABSTRACT

*The purpose of this paper is to investigate the association between corporate ownership structures and audit fees paid to external auditors by Indonesian companies listed on Bursa Efek Indonesia (BEI). This study focusses on the extent of the auditor's reliance on the client's internal control inasmuch as the corporate ownership structures are varied, and, ultimately, affect the audit fees.*

*This study applies the agency theory in formulating three hypotheses that guide the results analysis. By employing a multi regression model for a sample of 140 Indonesian companies listed on Bursa Efek Indonesia (BEI), this study examines the relationship of ownership structure, namely, managerial ownership, foreign ownership and government ownership with audit fees using data for 2015.*

*The results show a significant positive relationship between audit fees and firms with larger foreign ownership and government ownership but significant negative relationship with firms with higher managerial ownership. This study contributes recent evidence concerning the relationship between corporate ownership structure and audit fees.*

*Keywords : Ownership structure, Audit fees, Foreign ownership, Managerial ownership, Government ownership*

## ABSTRAK

Tujuan makalah ini adalah untuk mengetahui hubungan antara kepemilikan perusahaan struktur dan biaya audit yang dibayarkan kepada auditor eksternal oleh perusahaan Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia(BEI). Penelitian ini berfokus pada sejauh mana ketergantungan auditor atas pengendalian internal klien karena struktur kepemilikan perusahaan bervariasi, dan, akhirnya, mempengaruhi biaya audit.

Penelitian ini menggunakan teori keagenan dalam merumuskan tiga hipotesis yang memandu analisis hasil. Dengan menggunakan model regresi berganda untuk sampel 140 perusahaan Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia(BEI), penelitian ini menguji hubungan kepemilikan struktur, yaitu, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing dan kepemilikan pemerintah dengan pemeriksaan Biaya menggunakan data untuk tahun 2015.

Hasil penelitian menunjukkan hubungan positif yang signifikan antara biaya audit dan perusahaan dengan kepemilikan asing yang lebih besar dan kepemilikan pemerintah tapi ada hubungan yang negatif yang signifikan dengan perusahaan yang memiliki kepemilikan manajerial yang lebih tinggi. Penelitian ini memberikan kontribusi bukti terbaru mengenai hubungan antara struktur kepemilikan perusahaan dan biaya audit.

Kata kunci : Struktur kepemilikan, biaya Audit, Kepemilikan asing, kepemilikan manajerial, kepemilikan pemerintah.

## KATA PENGANTAR

Assamualaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP BIAYA AUDIT (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2015)”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomika dan bisnis Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, segala hambatan yang dihadapi penulis dapat teratasi berkat bantuan, doa, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis akan menyampaikan terima kasih kepada :

1. Anindita Rose Malinda, selaku penyemangat untuk mengerjakan skripsi sehingga lulus dengan tepat waktu.
2. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, MSi., Akt selaku dosen pembimbing yang telah memberikan nasehat, petunjuk dan bimbingan serta arahan baik dalam konteks akademis dan nilai-nilai kehidupan.
3. Bapak Harmoko dan Ibu Yuni selaku orang tua yang telah membesarkan dan membiayai segala kebutuhan penulis.
4. Chrisdyo Satrio Widagdo selaku teman terdekat yang selalu sabar dan memberikan nasehat serta penyemangat.
5. Winny Brigita selaku sahabat yang selalu mendukung dan menyemangati dikala senang maupun susah.
6. Nabila Ratu selaku sahabat yang selalu menemani saat mengerjakan skripsi dan teman melepas penat saat proses pengerjaan.



7. Hafza Neill selaku sahabat yang selalu mendengarkan curahan hati dengan sabar.
8. Delinda dan Rina selaku sahabat yang selalu menemani dikala penat sekaligus teman bermain dan menginap disaat weekend.
9. Andri, Mala, dan Imam selaku teman sepermainan bernama RakJel yang selalu mengisi tawa dikala penatnya dunia perkuliahan.
10. Muti selaku sahabat sejak SMA yang selalu menyemangati dan memberikan tempat untuk bernaung dikala jenuh.
11. Adhisti dan Monica selaku teman jarak jauh yang selalu mendukung meskipun jauh.
12. Teman-teman KMA: Caruk, Ujang, Sandhi, Irham, Deny, Ina, dan Rizki yang setia menemani dan menambah canda tawa dimasa kuliah.
13. Bang Rainer dan Bang Junior karena sudah memberikan nasehat bijak sebagai kakak tingkat.
14. Teman-teman divisi Kabang: Wira, Yudhis, Bang Hunter, Kak Tessa, Kak Shey, Mas Mbarep, dan Kak Pepy karena telah menjadi partner organisasi yang menyenangkan.
15. Cactos Family: Julius, Handre, Uchi, Dara, Jevi, Ughro, Ullly, Dewi, Fay, dan Nur yang sudah menemani semenjak semester 1.
16. Teman-teman KKN: Elsa, Vallen, Petra, Ratri terimakasih sudah membuat KKN terasa lebih menyenangkan daripada yang seharusnya.
17. Bimbingan Pak Syaf terimakasih karena telah mengajarkan untuk tidak mempercayai dan mengandalkan orang lain sehingga membuat mental lebih kuat.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan didalamnya banyak kekurangan karena pada dasarnya tidak ada ciptaan manusia yang sempurna. Oleh karena itu setiap kritik, saran dan masukan sangat diharapkan penulis agar menjadi karya yang lebih baik lagi. Semoga skripsi ini bermanfaat dan memberikan informasi. Akhir kata, terima kasih atas dukungan yang diberikan kepada berbagai pihak.

Wassalam'ualaikum Wr. Wb

Semarang, 15 Desember 2016

Penulis

Anindita Rose Malinda

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

DAFTAR ISI	Halaman
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan dan Biaya Audit .....	10
2.1.2 Tata Kelola Perusahaan dan Biaya Audit.....	14
2.1.3 Struktur Kepemilikan dan Biaya Audit .....	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran .....	21
2.4 Perumusan Hipotesis .....	23
2.4.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Biaya Audit.....	23
2.4.2 Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap Biaya Audit.....	24
2.4.3 Pengaruh Kepemilikan Pemerintah terhadap Biaya Audit.....	25
BAB III METODE PENELITIAN .....	27
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	27
3.1.1 Variabel Penelitian .....	27
3.1.2 Definisi Variabel Operasional .....	28
3.1.2.1 Variabel Dependen.....	28
3.1.2.2 Variabel Independen.....	28
3.1.2.3 Variabel Kontrol .....	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	33
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.5 Metode Analisis Data .....	34
3.5.1 Analisis Statistik.....	34

3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	35
3.5.2.1 Uji Normalitas .....	35
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas .....	36
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	37
3.5.3 Uji Korelasi .....	38
3.5.4 Uji Independent Sampel T-Test .....	38
3.5.5 Analisis Regresi Berganda .....	38
BAB IV HASIL DAN ANALISIS.....	40
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	40
4.2 Analisis Data .....	41
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	42
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	45
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas.....	47
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	48
4.2.3 Uji Korelasi .....	49
4.2.4 Uji Independent Sampel T-test.....	51
4.2.5 Uji Hipotesis.....	53
4.2.5.1 Uji Regresi Berganda .....	53
4.3 Interpretasi Hasil .....	55
4.3.1 Hipotesis 1.....	56
4.3.2 Hipotesis 2.....	57
4.3.3 Hipotesis 3.....	58
BAB V PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Keterbatasan.....	60
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA .....	62
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	66

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	19
Tabel 4.1 Objek Penelitian.....	41
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	42
Tabel 4.3 Koefisien Multikolonieritas Test .....	47
Tabel 4.4 Pearson Corellation Matrix 1 .....	50
Tabel 4.5 Pearson Corellation Matrix 1 .....	50
Tabel 4.6 Uji Independent Sample t-test.....	51
Tabel 4.7 Uji Regresi Berganda.....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	22
Gambar 4.1 Histogram Normalitas LNAFEE.....	45
Gambar 4.2 P-P Plot Normalitas LNAFEE .....	46
Gambar 4.3 Scatterplot .....	49

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	66
Lampiran B Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif .....	69
Lampiran C Hasil Uji Normalitas .....	70
Lampiran D Hasil Uji Independen Sampel t-test.....	71
Lampiran E Hasil Analisis Regresi .....	74
Lampiran F Hasil Analisis Pearson Correlation .....	75

## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

Bab I berisi pendahuluan. Latar belakang dilakukannya penelitian yang membahas struktur kepemilikan terhadap biaya audit dibahas dalam bab ini. Latar belakang dilakukannya penelitian ini akan dijelaskan lebih lanjut pada sub bab 1.1. Selain menjelaskan latar belakang penelitian, Bab I juga menjelaskan mengenai rumusan masalah, tujuan penelitian dan sistematika penulisan yang akan dijelaskan pada sub bab 1.2, 1.3, dan 1.4.

#### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Reputasi akuntansi profesi dan pelaporan keuangan telah dipengaruhi oleh sejumlah skandal perusahaan di seluruh dunia, seperti Enron, Arthur Anderson, Worldcom dan Port Klang Free Zone (Griffin et al., 2009). Skandal akuntansi tersebut telah memperhatikan kebutuhan untuk tata kelola perusahaan yang baik guna memperkuat pelaporan keuangan serta untuk meningkatkan kualitas audit. Kurangnya efisiensi mekanisme tata kelola perusahaan diyakini menjadi salah satu faktor utama yang bertanggung jawab untuk skandal ini (Mustapha dan Ahmad, 2011; Abdul Wahab et al, 2011a.). Dengan demikian, berbagai internal dan eksternal mekanisme monitoring telah disarankan untuk menyelesaikan dan mengurangi masalah tersebut. Auditor dianggap sebagai bagian dari mekanisme pengawasan perusahaan dimana mereka mewakili pemegang saham dalam mengaudit dan memeriksa kegiatan sehari-hari dari manajemen perusahaan. Dalam kondisi ini, pemegang saham akan bergantung pada auditor untuk bertindak sebagai mekanisme monitoring atas nama mereka.



Dalam pasar modal berkembang, seperti Indonesia, terdapat perbedaan kelembagaan. Penelitian sebelumnya melihat bahwa perbedaan antara pasar yang lemah untuk kontrol perusahaan, kepemilikan saham lebih terkonsentrasi dan kepemilikan pemerintah yang signifikan dalam perusahaan yang terdaftar. Lingkungan kepemilikan perusahaan yang berbeda, terutama berkaitan dengan emiten, berpotensi memberikan bukti Adanya perbedaan monitoring oleh pemegang saham pada urusan perusahaan, termasuk proses pelaporan keuangan (Yatim et al, 2006;.. Mitra et al, 2007). Sebagai Hasil dari lingkungan kepemilikan perusahaan yang berbeda, pekerjaan auditor mendapat perhatian oleh para pengguna laporan keuangan, khususnya pemegang saham dalam rangka untuk memastikan dan menjaga keandalan dan kredibilitas laporan keuangan. Selain situasi ini, lingkungan kepemilikan perusahaan yang berbeda ini memungkinkan motif untuk penelitian lebih lanjut dalam meneliti hubungan antara struktur kepemilikan perusahaan dengan biaya audit dalam lingkungan bisnis. Hal ini diyakini bahwa struktur kepemilikan perusahaan dari perusahaan dapat mempengaruhi tingkat biaya audit yang dibayarkan kepada auditor eksternal.

Di Indonesia, semua perusahaan diwajibkan untuk menyampaikan laporan keuangan tahunan. Sesuai dengan pasal 2 Peraturan Pemerintah No. 24 tahun 1998 yang berisikan:

“(1) Semua perusahaan wajib menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan kepada Menteri. (2) Laporan Keuangan Tahunan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) merupakan dokumen umum yang dapat diketahui oleh masyarakat.”

Selain itu, pada tahun 2008 ketua umum Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) menerbitkan surat keputusan No. KEP.024/IAPI/VII/2008 bagian kedua yang berisikan mengenai kebijakan untuk menentukan biaya audit menyatakan bahwa:

“Dalam menetapkan imbalan jasa (*fee*) audit, Akuntan Publik harus memperhatikan tahapan-tahapan di atas dan mempertimbangkan hal-hal sebagai berikut:

1. Kebutuhan klien
2. Tugas dan tanggung jawab menurut hukum
3. Independensi
4. Tingkat keahlian (*levels of expertise*) dan tanggung jawab yang melekat pada pekerjaan yang dilakukan, serta tingkat kompleksitas pekerjaan
5. Banyaknya waktu yang diperlukan dan secara efektif digunakan oleh Akuntan Publik dan stafnya untuk menyelesaikan pekerjaan, dan
6. Basis penetapan *fee* yang disepakati.”

Berdasarkan daftar yang direkomendasikan diatas, perusahaan audit akan menentukan tingkat yang berbeda untuk klien mereka tergantung pada kondisi dan situasi seperti daftar yang tertera diatas. Ini berarti bahwa biaya audit yang

dibayarkan kepada auditor eksternal dapat bervariasi antar perusahaan Indonesia tergantung pada situasi dan kondisi perusahaan.

Biaya Audit terdiri dari semua biaya yang dibebankan oleh auditor kepada klien mereka seperti sebagai; Biaya yang dikeluarkan oleh auditor dalam memberikan jasa audit profesional mereka untuk klien mereka dalam audit yang sah dari laporan keuangan klien atau non-hukum Audit yang juga dikenal sebagai layanan non-audit seperti pekerjaan *due diligence*, khusus audit, dan verifikasi pajak penghasilan (Hoitash et al, 2007;. Gardner et al, 2012.).

Literatur sebelumnya menunjukkan bahwa biaya audit yang dibayarkan kepada auditor eksternal bervariasi menurut struktur kepemilikan klien (Mitra et al, 2007;. Khan et al, 2011.; Adelopo et al., 2012). Hal ini karena struktur kepemilikan yang berbeda dapat menimbulkan mekanisme kontrol yang berbeda yang digunakan oleh para pemegang saham dalam memantau sehari-hari urusan bisnis dari perusahaan termasuk proses pelaporan keuangan. Ketergantungan auditor eksternal pada pengendalian internal perusahaan bervariasi seperti struktur kepemilikan yang berbeda menimbulkan tingkat pekerjaan audit yang berbeda. Hal ini menimbulkan perbedaan tingkat biaya audit yang dibebankan kepada klien mereka.

Dalam penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Niemi (2005) terdapat hubungan antara kepemilikan manajerial dan biaya audit. Dalam penelitian tersebut juga ditemukan hubungan antara kepemilikan asing terhadap biaya audit. Namun temuan tersebut berbeda dengan Abdul (2011). Penelitian Abdul menemukan bahwa tidak terdapat hubungan antara kepemilikan manajerial

dengan biaya audit. Jamil dan Nelson (2011) juga meneliti hubungan antara biaya audit dan kepemilikan pemerintah. Hasil dari penelitian tersebut yaitu, tidak terdapatnya hubungan antara kepemilikan pemerintah dan biaya audit.

Penelitian sebelumnya meneliti bahwa perbedaan antara pasar yang lemah untuk pengendalian perusahaan, kepemilikan saham lebih terkonsentrasi dan kepemilikan pemerintah signifikan di perusahaan. Lingkungan kepemilikan perusahaan yang berbeda terutama berkaitan dengan emiten berpotensi memberikan bukti adanya perbedaan pemantauan oleh pemegang saham pada urusan perusahaan, termasuk proses pelaporan keuangan (Yatim et al, 2006;. Mitra et al., 2007). Sebagai hasil dari lingkungan kepemilikan perusahaan yang unik, hasil mengaudit diberi perhatian oleh pengguna laporan keuangan terutama pemegang saham dalam rangka untuk menjamin kehandalan dan kredibilitas laporan keuangan.

Terdapat penelitian singkat yang meneliti pengaruh struktur kepemilikan perusahaan, sebagai salah satu mekanisme tata kelola perusahaan, pada biaya audit. Kebanyakan penelitian sebelumnya yang dilakukan di antara negara-negara maju, seperti dengan Niemi (2005) di Finlandia, Mitra et al. (2007) di Amerika Serikat dan Adelopo et al. (2012) di Inggris. Sementara sedikit yang telah diteliti di negara-negara berkembang, seperti di Malaysia (lihat Yatim et al., 2006; Abdul Wahab et al., 2011a). Situasi ini telah memotivasi penelitian ini untuk melakukan penelitian lebih lanjut tentang dampak struktur kepemilikan perusahaan pada biaya audit di konteks lingkungan Indonesia, yang merupakan negara berkembang.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Besarnya pembayaran biaya audit terhadap akuntan publik dirasa sangatlah penting untuk diketahui. Terdapat beberapa faktor yang menentukan besarnya biaya audit eksternal yang dibayarkan oleh perusahaan. Faktor yang dapat mempengaruhi besarnya biaya audit seperti kompleksitas klien, risiko klien, dan tingkat profitabilitas perusahaan.

Sedangkan tata kelola perusahaan yang berbeda tentunya dapat menimbulkan permasalahan yang berbeda juga. Dalam penelitian ini, peneliti memilih tiga jenis kepemilikan yang terdapat dalam perusahaan yaitu kepemilikan manajerial, asing, dan pemerintah.

Dapat disimpulkan sesuai dengan uraian diatas, masalah yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana kepemilikan manajerial mempengaruhi biaya audit?
2. Bagaimana kepemilikan asing mempengaruhi biaya audit?
3. Bagaimana kepemilikan pemerintah mempengaruhi biaya audit?

## **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

Sub bab ini akan menjelaskan mengenai dua pokok bahasan, yaitu tujuan dan manfaat penelitian. Tujuan penelitian akan dijabarkan pada sub bab 1.3.1 dan manfaat penelitian akan dijabarkan pada sub bab 1.3.2.

### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

Menyelidiki dampak antara jenis struktur kepemilikan perusahaan dan biaya audit perusahaan Indonesia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) merupakan tujuan utama dari penelitian ini. Mengingat persyaratan Bursa

Indonesia yang membutuhkan perusahaan yang terdaftar untuk mengungkapkan laporan tahunan perusahaan memberikan jalan untuk penelitian yang layak terkait dengan perusahaan efektivitas pemerintahan. Kehadiran karakteristik tata kelola perusahaan mungkin meningkatkan kualitas pelaporan keuangan dan memastikan pengendalian pemantauan yang tepat dari perusahaan. Auditor eksternal merupakan bagian dari mekanisme tata kelola perusahaan untuk memastikan kontrol pemantauan yang tepat dari perusahaan.

Uraian diatas menjabarkan mengenai rumusan masalah yang dapat menyimpulkan tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu sebagai berikut:

1. Menganalisis apakah kepemilikan manajerial berpengaruh negatif terhadap biaya audit.
2. Menganalisis apakah kepemilikan asing berpengaruh positif terhadap biaya audit.
3. Menganalisis apakah kepemilikan pemerintah berpengaruh positif terhadap biaya audit.

### **1.3.2 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini dapat memberikan manfaat, diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan pemahaman dalam bidang akuntansi khususnya besarnya struktur kepemilikan perusahaan dan biaya audit.

## 2. Bagi Pembaca

Pembaca diberikan wawasan tentang bagaimana pengaruh besar kepemilikan perusahaan terhadap biaya audit yang dikeluarkan kepada auditor eksternal oleh perusahaan.

## 3. Bagi Penelitian Selanjutnya

Penulis berharap penelitian ini dapat memberikan kontribusi terhadap penelitian selanjutnya sehingga penelitian ini dapat dikembangkan lebih lanjut oleh peneliti selanjutnya.

### 1.4 Sistematika Penulisan

Dalam menyusun penelitian, peneliti menggunakan sistematika penulisan sebagai berikut:

#### **BAB I . Pendahuluan**

Latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan mengenai pengaruh struktur kepemilikan perusahaan terhadap biaya audit yang dikeluarkan diuraikan dalam bab ini.

#### **BAB II. *Literature Review* dan Pengembangan Hipotesis**

Bab ini menguraikan landasan teori tentang struktur kepemilikan, biaya audit, penelitian – penelitian terdahulu, kerangka pemikiran dan Hipotesis.

#### **BAB III. Metode Penelitian**

Bab ini menguraikan jenis dan sumber data yang digunakan pada penelitian, variabel yang digunakan , definisi operasional variabel, metode pengumpulan data dan metode analisis.

#### **BAB IV. Hasil dan Analisis**

Hasil dari penelitian ini akan diuraikan dalam bab IV. Selain itu, bab IV juga menguraikan mengenai deskripsi objek penelitian, analisis data dan juga interpretasi hasil penelitian

#### **BAB V. Penutup**

Kesimpulan, keterbatasan, dan saran mengenai pengaruh struktur kepemilikan terhadap besarnya biaya audit eksternal yang dikeluarkan diuraikan dalam bab ini.

## **BAB II**